**Акционерное общество комбинат хлебопродуктов «Злак»**

# ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 ГОД

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

**Содержание** **стр.**


1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 5
2. ОСНОВА ПРЕДСТВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 6
2.1 Основа составления, организации бухгалтерского учета и существенные аспекты учетной политики 6
2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах 8
2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 8
2.4 Нематериальные активы 9
2.5 Основные средства 9
2.6 Финансовые вложения 10
2.7 Расходы будущих периодов 11
2.8 Материально-производственные запасы 11
2.9 Полуфабрикаты собственного производства и готовая продукция 11
2.10Незавершенное производство 12
2.11 Дебиторская и кредиторская задолженность 12
2.12 Порядок создания резервов 13
2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал 13
2.14 Порядок учета кредитов и займов 13
2.15 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов 14
2.16 Обеспечения обязательств платежей выданные и полученные 14
2.17 Порядок формирования доходов 14
2.18 Порядок формирования расходов 15
2.19 Отложенные налоги 16
2.20 Инвентаризация имуществ и обязательств 16
2.21 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете и движении денежных средств 17
2.22 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 17
2.23 События, произошедшие после отчетной даты 17
2.24 Информация по сегментам 18
3. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ И РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 18
Анализ финансовых показателей
4.ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 20
4.1 Нематериальные активы 20
4.2 Основные средства 20
4.3 Финансовые вложения 22
4.4 Прочие внеоборотные активы 22
4.5 Запасы 23
4.6 Дебиторская задолженность 25
4.7 Денежные средства 26
4.8 Прочие оборотные активы 27
4.9 Капитал и резервы 27
4.10Кредиторская задолженность 27
4.11 Оценочные обязательства 27
4.12 Кредиты и займы 28

5. ПОЯСНЕНИЯ ПО ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 35

5.1 Доходы по обычным видам деятельности 35
5.2 Расходы по обычным видам деятельности 35
5.3 Прочие доходы и расходы 38
5.4 Налог на прибыль 39
5.5 Прибыль на акцию 39

6.ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 40

6.1 Информация по прекращаемой деятельности 40
6.2 Аффилированные лица. 40
6.3 Связанные стороны. 40
6.4 Выплаты основному управленческому персоналу 41
6.5 События, произошедшие после отчетной даты 42
6.6 Налоговое законодательство 42
6.7 Условные факты хозяйственной деятельности 42
6.8 Информация об исправлении ошибок 42
6.9 Прочая информация 43

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД**

**Введение**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности АО КХП «Злак» (далее «Общество»).

Бухгалтерская отчетность Общества за 2022 г., подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации и правилами бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике, утверждённым приказом АО КХП «Злак» №УП-1 от 28.12.2021 г.

Бухгалтерская отчетность дает достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Бухгалтерская отчетность Общества является достоверной и полной, так как сформирована исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету, установленными в Российской Федерации.

В случаях, когда Общество допустило при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил, то существенные отступления раскрываются в бухгалтерской отчетности с указанием причин, вызвавших эти отступления, а также результат, который данные отступления оказали на понимание состояния финансового положения Общества, отражение финансовых результатов его деятельности и изменений в его финансовом положении. Обществом обеспечивается подтверждение оценки в денежном выражении последствий отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

## 1. Основные сведения

**1.1** Юридический адрес Общества: 640007, Курганская область, г.Курган, ул.Омская, д.84, офис 21
Фактический адрес Общества: 457000, Челябинская обл., Увельский р-он, п.Увельский, ул. Элеваторная, д.5
Почтовый адрес Общества 457000, Челябинская обл., Увельский р-он, п.Увельский, ул. Элеваторная, д.5

**1.2** Общество зарегистрировано 11 июля 1996г. регистрационный номер № 318.
Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 1027401923372

**1.3** Уставный капитал Общества на 31.12.2022г. составляет 9 685 300 (Девять миллиона шестьсот восемьдесят пять тысяч триста) рублей и разделен на акции следующих категорий, размещенных среди акционеров:

- обыкновенные именные акции – 96 208 штук;
- привилегированные именные акции – 645 штук.

Уставный капитал оплачен полностью.

Акции одинаковой номинальной стоимости. Номинальная стоимость одной акции 100 (Сто) рублей.

**1.4** . Информация о бенефициарных владельцах:

1. Филиппов Артем Валерьевич – доля участия в УК – 41,3131 %
2. Филиппов Максим Валерьевич - доля участия в УК – 46,76881 %

**1.5** В соответствии с Уставом для обеспечения функционирования Общества созданы органы управления и контроля Общества.

**Органами управления Обществом являются:**

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган Общества – Президент.

**Управление текущей деятельностью Общества в 2022 году осуществляли:**

- Филиппова Вероника Альбертовна - Президент Общества с 10.06.2019г.
- Филиппов Артем Валерьевич - Генеральный директор Общества (Приказ о назначении на должность № 70 от 12.04.2013г.), действующий на основании доверенностей № 74 АА 5339420 от 09.04.2021

По итогам работы за 2022 год среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

| На 31.12.22 | На 31.12.21 | На 31.12.20 |
|---|---|---|
| 236 чел | 250 чел. | 217 чел. |

**1.6 Информация об аудиторе**

Аудиторская организация: ООО "ВИЛАНА", ОГРН 1087451015783, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606064658
**ОГРН:** 1097799010870

### 1.7 Сведения о дочерних и зависимых обществах

АО КХП «Злак» не имеет дочерних организаций. Зависимые организации представлены в таблице.

| № п /п | Наименование связанного лица | Основание, по которому лицо является связанным |
|---|---|---|
| 1 | ООО «Ю-Злак» | Директор Филиппов Артем Валерьевич |
| 2 | ООО «Верхнеуфалейская торговая база» | Учредитель 100% АО КХП «Злак» |
| 3 | ИП Филиппов М.В. | Акционер АО КХП «Злак» |
| 4 | ООО «Услада» | Учредители Филиппов А.В., Филиппов М.В. |
| 5 | ООО «ФМ-Логистик» | Директор Филиппова Вероника Альбертовна |
| 6 | ООО СК «Максистрой» | Учредитель 60% Филиппов М.В. |
| 7 | ОАО «Злак-Маркет» | Акционеры Филиппов А.В., Филиппов М.В. |
| 8 | ООО «Вета» | Учредители Филиппов А.В., Филиппов М.В. |
| 9 | ООО «Экструзия» | Учредитель 100% АО КХП «Злак» |
| 10 | Продовольственная база Карталы | Учредители АО КХП «Злак», Филиппов М.В. |

### 1.8 Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества в 2022 году являлись:

- 10.61.2 «производство муки из зерновых и растительных культур и готовых мучных смесей и теста для выпечки»;
- производство готовых кормов для животных;
- хранение и складирование зерна;
- другие виды деятельности.

Все стоимостные показатели приведены в тысячах рублей.

### 1.9 Филиалы и представительства

Общество имеет обособленное структурное подразделение, зарегистрированное 22.04.2019г. по месту нахождения 457000, Челябинская обл., Увельский р-он, п.Увельский, ул. Элеваторная, д.5

## 2.Основа представления информации в отчетности

### 2.1 Основа составления, организации бухгалтерского учета и существенные аспекты учетной политики

Бухгалтерская отчетность сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

## ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

Ведение бухгалтерского и налогового учета, формирование регистров налогового и бухгалтерского учета осуществляется с применением программных продуктов: 1С: Предприятие 8.3 УПП.

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Компании, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Бухгалтерский отчет сформирован исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402 «О бухгалтерском учете» и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н.

Общество ведет учет активов, обязательств, фактов хозяйственной жизни, источников финансирования, доходов, расходов и иных объектов бухгалтерского учета на основе Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, разработанного на основе типового Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденных приказом МФ РФ от 31.10.2000 №94н.

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету « Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 года № 106н (редакция от 07.02.2020):

-допущения имущественной обособленности, которая состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

-допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

-допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;

-допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Общество в 2022 году не имело бюджетных и целевых средств, не имело научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Поисковых затрат, признаваемых внеоборотными активами, а также поисковых затрат, признаваемых расходами по обычным видам деятельности в 2022 году организация не имела.

Общество раскрывает принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств.

Нормы учетной политики применяются, начиная с 1 января 2016 года.

В связи с вступлением в силу ФСБУ № 5/2019 от 15.11.2019 г. внесены изменения в учетную политику Общества на 2022 год (утверждено приказом генерального директора Общества № 1-УП от 31.12.2020г.). Последствия изменения учетной политики в связи с переходом на применение ФСБУ 5/2019 отражены перспективно.

Существенные способы ведения бухгалтерского учета, предусмотренные учетной политикой Общества в 2022 году, отражены в соответствующих разделах Пояснений к ББ и ОФР.

**2.2 Активы и обязательства в иностранных валютах**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств, в валюту Российской Федерации – рубли, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2006 г. № 154н.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату), выраженные в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы (развернуто).

| **Показатель** | **За предыдущий период 2021 г** | **За отчетный период 2022 г.** |
|---|---|---|
| **Строка 2340 «Прочие доходы», в т.ч** | | |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях; | 998 | 1674 |
| **Строка 2350 «Прочие расходы», в т.ч** | | |
| Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях; | 719 | 1120 |

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

| Валюта | Курс на 31.12.2021 | Курс на 31.12.2022 |
|---|---|---|
| Доллар США | 74,1399 за 1 долл. США | 70,3375 за 1 долл. США |
| Евро | 83,7114 за 1 Евро | 75,6553 за 1 Евро |

**2.3 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

## 2.4 Нематериальные активы

В соответствии с пунктами 6,7 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплат в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с пунктом 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а так же способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активом отражаются в бухгалтерском учете отчетного периоды, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в ответном периоде.

Срок полезного использования определяется исходя из договора или исходя из ожидаемого полезного срока использования, но не более 10 лет.

## 2.5 Основные средства

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, строения, помещения, производственное оборудование, компьютерное и прочее офисное оборудование, автомобили (легковые и грузовые) и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение (сооружение).

При этом сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации (п. 8 ФСБУ 6/2020).

Если объект невозможно отнести ни к одной из амортизационных групп, срок полезного использования устанавливается комиссией, исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока его использования.

Амортизация начисляется линейным способом.

Амортизация не начисляется по полностью амортизированным объектам, а также объектам основных средств, переведенным на консервацию на срок более трех месяцев.

Финансовый результат от выбытия основных средств отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или расходов (свернуто).

| Группы основных средств | Сроки полезного использования |
|---|---|
| Здания | 3-свыше 30 |
| Сооружения | 6-25 |
| Машины и оборудование | 2-20 |
| Транспортные средства | 3-10 |
| Производственный инвентарь | 1-15 |

Выбытие объектов основных средств

Доходы и расходы от реализации и от ликвидации основных средств подлежат включению в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Резервный фонд на ремонт основных средств не создается. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Фактические расходы, связанные с проведением текущего и капитального ремонтов основных производственных фондов, включаются в себестоимость работ, услуг по окончании работ.

Объекты, предназначенные для передачи в аренду, отражены в бухгалтерском учете и отчетности независимо от стоимости в составе основных средств.

Общество арендует объекты, которые отражает на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, принятой в договоре. Вид аренды операционный. Договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды. Срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (ФСБУ25/2018).

**2.6 Финансовые вложения**

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н.

- В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- Инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- Займы, предоставленные другим организациям;

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При принятии решения о создании резерва под обесценение финансового вложения, Общество оценивает не только текущую ситуацию, но и вероятные будущие экономические выгоды от дальнейшего владения данным финансовым вложением.

Для проверки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений используются данные финансовой отчетности контрагента/рыночной стоимости данного актива как

минимум за два отчетных периода. Проверка на обесценение проводится 1 раз в год на 31 декабря отчетного года.

**2.7 Расходы будущих периодов**

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение периода, к которому они относятся.

Обществом выделяются следующие расходы, классифицируемые, как расходы будущих периодов: программные продукты, лицензии, сертификация, страхование, и другие.

Расходы будущих периодов, подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, отражены в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных активов по статье «Прочие внеоборотные активы».

**2.8 Материально-производственные запасы (МПЗ)**

Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г.
Запасы -это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
Последствия изменения учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 5/2019 отражаются – перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).
В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:
Используемые в качестве сырья и материалов, и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
предназначенные для продажи;
используемые для управленческих нужд организации.
объекты незавершенного производства и недвижимость для продажи.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС. Учет материалов ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материалов». Отпуск материалов в производство осуществляется по средней себестоимости. Среднее значение себестоимости рассчитывается на конец каждого месяца.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей по материалам, используемым при производстве готовой продукции, создается на 31.12.2022 г. и отражается на счете 14 . Данный резерв формируется за счет финансовых результатов Общества на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

**2.9 Полуфабрикаты собственного производства и готовая продукция**

Учет полуфабрикатов собственного производства ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Полуфабрикаты собственного производства оцениваются на отчетную дату по неполной фактической производственной себестоимости (без учета общехозяйственных расходов).

Товары, приобретенные для перепродажи, оцениваются по фактической себестоимости, которая включает затраты, связанные с приобретением.

В составе готовой продукции отражена законченная производством продукция. Учет готовой продукции ведется по каждому наименованию в количественном и суммовом выражении. Учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» по приходу и расходу ведется по фактической производственной себестоимости. В случае снижения текущей рыночной стоимости готовой продукции резерв под снижение стоимости не создается.

**2.10 Незавершенное производство**

В отчетном периоде у Общества отсутствует незавершенное производство.

**2.11 Дебиторская и кредиторская задолженность**

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платёжеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность, если:

- должник не исполнил обязательство вовремя;
- долг не обеспечен залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.;
- у должника значительные финансовые затруднения;
- в отношении должника возбудили процедуру банкротства.

В бухгалтерском балансе задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

*Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства*

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

## 2.12 Порядок создания резервов

Учетной политикой Общества предусмотрено создание резервов.

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- резервы предстоящих расходов (оплаты отпусков),
- резерв под обесценение материально-производственных запасов

Создание резерва по сомнительным долгам изложено в п. 2.11

Определение величины оценочного обязательства по оплате отпусков работников производится в соответствии с пунктом ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008 в следующем порядке :

- оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на дату составления отчетности ПБУ 8/2010, пункт 7 ПБУ 1/2008;
- сумма оценочного обязательства рассчитывается как произведение количества не использованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на отчетную дату (по данным кадрового учета) на средний дневной заработок по организации за последние шесть месяцев с учетом начисленных взносов на обязательные виды социального страхования;
- возникающая разница между суммами созданного и неиспользованного оценочного обязательства включается в состав прочих расходов.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или на прочие расходы либо включается в стоимость актива.

Оценочные обязательства отражаются в балансе по строкам 1430, 1540.

## 2.13 Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует, установленной в Уставе Общества.

Добавочный капитал на 31.12.2021г составляет 121 801 тыс. руб. (Сто двадцать один миллион восемьсот одна тысяча) руб. Образован в 1996г. в результате переоценки первоначальной стоимости основных средств. По состоянию на 31.12.2022г. добавочный капитал увеличился на 40020 тыс.руб. (Сорок миллионов двадцать тысяч) рублей за счет переоценки земельных участков до кадастровой стоимости, составляет 161821 тыс. руб. (Сто шестьдесят один миллион восемьсот двадцать одна тысяча) руб.

Резервный капитал составляет 601 тыс.руб.

## 2.14 Порядок учета кредитов и займов

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06 октября 2008 г. № 107н.

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам учитывается и отражается в отчетности с учетом начисленных, но не выплаченных на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров. Задолженность по полученному займу и/или кредиту отражается Обществом в сумме фактически полупивших денежных средств.

Расходы, связанные с выполнением обязательства по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся

объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов и иных внеоборотных активов.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев), и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочна задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Проценты по кредитам и займам полученным и дополнительные затраты, связанные с получением кредитов и займов, признаются в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

Заемные средства, привлекаемые Обществом, в своей существенной части предназначены для общекорпоративных целей. Общество не производит расчет доли процентов по заемным средствам, прямо не связанным с финансированием инвестиционной деятельности, для включения в стоимость инвестиционного актива. Данный порядок основан на требовании рациональности ведения бухгалтерского учета.

### 2.15 Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов

Списанная в убыток дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности или по причинам неплатежеспособности дебиторов отражается за балансом в течение 5 лет.

### 2.16 Обеспечения обязательств и платежей выданные и полученные

Обеспечения обязательств и платежей, выданные и полученные Обществом, отражаются за балансом в момент возникновения обеспечения и до его возврата.

Оценка обеспечений обязательств и платежей производится исходя из их вида, условий заключенных договоров.

Имущество, переданное в залог, отражается в справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах к бухгалтерскому балансу в балансовой оценке. Дополнительно раскрывается информация о залоговой оценке имущества в соответствии с условиями договора.

В случае изменения объема основного обязательства величина имущества, переданного в залог изменяется пропорционально, если иное не предусмотрено условиями договора.

### 2.17 Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходами Общества признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Признание выручки от продажи

Выручка от продажи товаров (продукции), работ и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Обществу. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из названных условий, то в бухгалтерском учете организации признается кредиторская задолженность, а не выручка.

Свернутое отражение в отчете о финансовых результатах прочих доходов и расходов не допускается, за исключением перечисленных ниже видов прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, признаваемых несущественными для характеристики финансового положения Общества вне зависимости от их величины.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Общество получает доходы от сдачи имущества в аренду. Данные доходы отражаются в составе прочих доходов.

**2.18 Порядок формирования расходов**

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

В качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получение доходов по обычным видам деятельности.

В качестве прочих расходов учитываются расходы, связанные с получение прочих доходов.

Прямые затраты - это расходы, связанные с производством отдельных видов продукции, которые могут быть непосредственно (прямо) включены в их себестоимость. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, отражаются по дебету счета 20 «Основное производство». К ним относятся:

- материальные затраты, непосредственно связанные с производством продукции;
- услуги по переработки давальческого сырья;
- возвратные отходы.

Управленческие расходы собираются на отдельном аналитическом счете 26 «Общехозяйственные расходы» и отражаются в составе строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общества.

Коммерческие расходы, собираемые на счете 44 «Расходы на продажу», отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы».

Расходы в иностранной валюте или условных единицах, которые оплачены Обществом в предварительном порядке, либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Расходы по сдаче имущества в аренду отражаются в составе прочих расходов.

### 2.19 Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства».

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются:

- свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство).

### 2.20 Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация основных средств и незавершенного строительства в соответствии с Учетной политикой Общества проводится 1 раз в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств и незавершенного строительства проводилась в 2020 году.

Инвентаризация материально-производственных запасов и обязательств проводится ежегодно до 31 декабря отчетного года.

**2.21 Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.
Данные о наличии и движении денежных средств в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».
В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

**2.22 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

В качестве оценочных обязательств Общество признавало обязательства с неопределенной величиной и сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

-у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

-величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Общество по состоянию на 31.12.2022 года не имеет фактов хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

**2.23 События, произошедшие после отчетной даты**

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому

учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

### 2.24 Информация по сегментам

Информация по сегментам не раскрывается, так как у Общества основной вид деятельности - производство муки из зерновых культур.

## 3.Анализ и оценка финансового состояния и результатов деятельности

**Анализ финансовых показателей**

Финансовое состояние АО КХП «Злак» достаточно стабильно, что подтверждается приведенными ниже финансовыми показателями (в таблице ниже для расчета финансовых показателей используются данные баланса (Ф1) и отчета о финансовых результатах (Ф2))

| Виды финансовых показателей | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| 1. Оценка финансовой устойчивости | | |
| 1.1.Коэффициент концентрации собственного капитала =Собственный капитал / Всего хозяйственных средств).1300/1700СБ | 0,30 | 0,3 |
| 1.2.Коэффициент финансовой зависимости = Всего хозяйственных средств / Собственный капитал 1700/1300СБ | 0,69 | 3,33 |
| 1.3.Коэффициент маневренности собственного капитала= Стоимость оборотных средств / Собственный капитал (1300-1100)/1300 | 1 | 0,3 |
| 1.4.Коэффициент концентрации заемного капитала =Заемный капитал / Всего хозяйственных средств (1400+1500)/1700 | 0,7 | 0,7 |
| 1.5.Коэффициент соотношения заемных и собственных средств =Заемный капитал / Собственный капитал (1400+1500)/1300 | 1,84 | 2,33 |
| 2. Оценка ликвидности | | |
| 2.1.Величина собственных оборотных средств (функционирующий капитал) = Оборотные активы - Краткосрочные пассивы (1200-1500) | 251 | 19359 |
| 2.2.Маневренность собственных оборотных средств = Денежные средства / Функционирующий капитал (Стр. 1200 – Стр. 1500) / Стр. 1300. | 0,087 | 0,044 |
| 2.3. Коэффициент текущей ликвидности =Оборотные активы / Краткосрочные пассивы 1200/1500 | 1,000 | 1,02 |
| 2.4.Коэффициент быстрой ликвидности. = Оборотные активы за минусом запасов / Краткосрочные пассивы (стр. 1230 + стр. 1240 + стр. 1250) / (стр. 1510 + стр. 1520 + стр. 1550), | 0,434 | 0,49 |
| 2.5. Коэффициент абсолютной ликвидности (платежеспособности) = Денежные средства / Краткосрочные пассивы (1250 +1240) / 1500, | 0,008 | 0,035 |
| 2.6.Доля оборотных средств в активах =Оборотные активы / Всего хозяйственных средств 1200/1700 | 0,57 | 0,6 |

| Виды финансовых показателей | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| 2.7.Доля собственных оборотных средств в общей их сумме =Собственные оборотные средства/ Оборотные активы 1200/1600 | 0,00038 | 0,596 |
| 2.8.Доля запасов в оборотных активах = Запасы / Оборотные активы 1210/1200 | 0,561 | 0,524 |
| 2.9.Доля собственных оборотных средств в покрытии запасов = Собственные оборотные средства / Запасы (стр. 1300 – стр. 1100 ) / стр. 1210 | 0,00069 | 0,334 |
| 3. Оценка рентабельности | | |
| 3.1. Чистая прибыль (Ф2:2400) | 63 | 53591 |
| 3.2. Рентабельность продукции =Прибыль (убыток) от продаж / Выручка от продаж | 0,016 | 0,091 |
| 3.3. Рентабельность основной деятельности =Прибыль (убыток) от продаж / Затраты на производство и сбыт продукции)2400/2120 | 0,016 | 0,032 |
| 3.4. Рентабельность совокупного капитала = Чистая прибыль / Итог баланса | 0,000035 | 0,0369 |
| 3.5. Рентабельность собственного капитала = Чистая прибыль /Собственный капитал.2400/1300 | 0,00019 | 0,122 |
| 3.6. Период окупаемости собственного капитала Собственный капитал / Чистая прибыль 1300/2400 | 5387,190 | 8,133 |
| 4. Оценка имущественного положения | | |
| 4.1. Сумма хозяйственных средств = Итог баланса | 1 102 030 | 1 452 627 |
| 4.2. Доля основных средств в активах = Стоимость основных средств / Итог баланса | 0,207 | 0,227 |
| 4.3. Коэффициент износа основных средств = Накопленная амортизация основных средств / Первоначальная стоимость основных средств | 0,628 | 0,526 |
| 4.4. Коэффициент обновления = Первоначальная стоимость поступивших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на конец периода | 0,068 | 0,201 |
| 4.5. Коэффициент выбытия = Первоначальная стоимость выбывших основных средств / Первоначальная стоимость основных средств на начало периода | 0,003 | 0,0002 |
| 5. Оценка деловой активности | | |
| 5.1 Производительность труда = Выручка от продаж / Среднесписочная численность | 6141,7 | 9068,87 |
| 5.2. Фондоотдача =Выручка от продаж / Стоимость основных средств | 6,630 | 6,48 |
| 5.3. Оборачиваемость средств в расчетах (в оборотах) = Выручка от продаж / Краткосрочная дебиторская задолженность | 5,830 | 5,63 |
| 5.4. Оборачиваемость средств в расчетах (в днях) = 360 / показатель 5.3 | 61,750 | 63,94 |
| 5.5. Оборачиваемость запасов (в оборотах) = Себестоимость продаж / Запасы | 3,543 | 3,652 |
| 5.6. Оборачиваемость запасов (в днях) = 360 / показатель 5.5 | 101,609 | 98,576 |
| 5.7. Оборачиваемость кредиторской задолженности (в днях) = 360 * кредиторская задолженность / Себестоимость продаж | 41,736 | 37,00 |
| 5.8. Продолжительность операционного цикла = Показатель 5.4 + Показатель 5.6 | 163,359 | 162,516 |

| Виды финансовых показателей | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|---|---|
| 5.9. Продолжительность финансового цикла = Показатель 5.8 - Показатель 5.7 | 121,623 | 125,516 |
| 5.10. Коэффициент погашаемости дебиторской заложенности = Дебиторская задолженность / Выручка от продаж | 0,172 | 0,178 |
| 5.11. Оборачиваемость собственного капитала = Выручка от продаж / Собственный капитал 2110/1300 | 4,524 | 4,91 |
| 5.12. Оборачиваемость совокупного капитала = Выручка от продаж / Итог баланса | 1,372 | 1,473 |

**Развитие организации:** Общество с 2022 года запустило в эксплуатацию когенерационные генераторные установки 2 шт для выработки собственной электроэнергии.

## 4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

### 4.1 Нематериальные активы

Балансовая стоимость НМА отражена в бухгалтерском балансе по строке 1110 в сумме 688 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 173 тыс. руб.

Движение и наличие нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме, Таблица 1.1.

### 4.2 Основные средства

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых основных средств на 31.12.2022 г. составляет 326389 тыс. руб. за минусом амортизации в сумме 313798 тыс. руб., на 31.12.2021 г. составляет 274490 тыс. рублей, в том числе

| | Остаточная стоимость на 31.12.2022 (тыс. руб) | Остаточная стоимость на 31.12.2021 (тыс.руб) |
|---|---|---|
| Амортизируемые основные средства | 242 281,00 | 177 223,00 |
| Неамортизируемые основные средства | 39 370,00 | 39 370,00 |

Результат от выбытия (реализации) основных средств за отчетный период убыток 7,8 тыс. рублей, за 2021 год выбытия основных средств не было.

Результат переоценки основных средств (земельных участков), включенный в капитал, в отчетном периоде составляет 40927 тыс. рублей. В 2021 году переоценка не проводилась.

Обесценения основных средств в отчетном периоде не было выявлено.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств, когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации, на отчетную дату нет.

Балансовая стоимость основных средств, предоставленных за плату во временное пользование, на отчетную дату составляет 3879 тыс. рублей

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав организации, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на отчетную дату нет.
Оценка основных средств в случае их выбытия проводится таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от их справедливой стоимости. Для целей настоящего Стандарта справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). *(Основание п.15 ФСБУ 6/2020).*
*Согласно пункту В13 МСФО (IFRS) 13*
Элементы амортизации объекта основных средств и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений *(Основание п.37 ФСБУ 6/2020).*

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленного организации другими лицами на отчетную дату нет.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценке объектов основных средств (ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения")

В составе основных средств Общества значится Автомобиль Полуприцеп цистерна (для перевозки зерна) GUVEN MAKINA, 2022 г.в. – 1 шт, полученное Обществом по договору лизинга № 2010 от 14.11.2022 в сумме 4692 тыс. руб., выкупная стоимость 4398 тыс. руб., лизинговые платежи в сумме согласно графика платежей к договору, срок выкупа 13 мес.

Информация об остаточной стоимости основных средств, суммах накопленной амортизации, а также о движении основных средств по группам приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 2.1.

Земельные участки, на которых расположены складские площади Общества, находятся в собственности Общества.

Незавершенные капитальные вложения:

Незавершенное капитальное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации основных средств на начало года – 46583 тыс. руб., на конец – 16 303 тыс. руб.
Уменьшение связано с введением основных средств в эксплуатацию в 2022 г.

Выбытия капитальных вложений за отчетный период, обесценения и восстановления обесценения, включенный в расходы или доходы отчетного периода не было.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в данном периоде не производились.

Признанная доходом в составе прибыли (убытка) сумма возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов капитальных вложений, предоставленного организации другими лицами не было.

Информация об обесценении капитальных вложений, предусмотренная Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. N 217, не выявлена.

Признаки обесценения капитальных вложений и восстановления обесценения, включенные в расходы или доходы отчетного периода, не выявлены.

Арендованные основные средства, отраженные на забалансовом счете 001

| Наименование | Кол-во |
|---|---|
| Злак-Инвест ООО | |
| Аренда вагона | 1,00 |
| Прогресс ООО | |
| Товарный знак "Увелка" | 1,00 |
| Центр ЭнергоСервисных Решений ООО | |
| Газопровод | 1,00 |
| Кабельная линия | 1,00 |
| Трубопровод отопления | 1,00 |
| Электроагрегат "ЦЭС" БКГПЭА-200" | 7,00 |
| ЭКСТРУЗИЯ ООО | |
| Аренда погрузчика | 1,00 |

### 4.3 Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях отражена в балансе по строке 1170. Информация об остаточной стоимости финансовых вложений приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 3.1 и 3.2

**Финансовых** вложений, обремененных залогом, нет.
**Ценные бумаги** и иные финансовые вложения, кроме продажи, другим организациям или лицам не передавались.
В 2022 году отсутствует существенное снижение стоимости финансовых вложений, поэтому Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений.
При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений *(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)*

### 4.4 Прочие внеоборотные активы

Информация о прочих внеоборотных активах отражена в балансе по строке 1190 в сумме 1188 тыс. руб., включает расходы будущих периодов (счет 97), т.е расходы, связанные с приобретением лицензий, сертификатов соответствия, программного обеспечения без передачи исключительных прав, разработок проектных документаций подлежащих списанию в течение срока, превышающего 12 месяцев с отчетной даты, а также займы сотрудникам на срок свыше 12 месяцев.

Расшифровка строки 1190 "Прочие внеоборотные активы" Бухгалтерского баланса:

тыс. руб.

| Вложения, не введенные в состав амортизируемого имущества (основных средств) | По состоянию на 31.12.2022 | По состоянию на 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Разработка проектов зон санитарной охраны, проектной документации, экспертизы промышленной безопасности, проекта округов | 1107,00 | 1469,00 |
| Лицензии | 35,00 | - |
| Расчеты по предоставленным займам | 46,00 | 194,00 |
| **Итого** | 1188,00 | 1663,00 |

**4.5 Запасы**

Информация о запасах отражена в балансе по строке 1210. На начало года – 359325 тыс.руб. на конец года -453411 тыс.руб.

При проведении годовой инвентаризации Обществом оценивались запасы на наличие следующих признаков:

- морально устарели;
- полностью или частично потеряли свое первоначальное качество;
- их текущая рыночная стоимость снизилась.

Информация об остаточной стоимости и движении запасов приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 4.1

Материально-производственные запасы не передавались в залог третьим лицам.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением запасов на 31.12.2022г., составляют в сумме 3747 тыс. рублей, на 31.12.2021 составляют 441 тыс. рублей

Общество формирует резерв под обесценение материально-производственных запасов на 31 декабря отчетного года в сумме 327 тыс. руб.

**Расчет % для переоценки запасов на 31.12.2022г. по убыточной продукции**

| Наименование продкуции | Объем продаж, кг | с/сть | Факт (выручка) | Факт (прибыль) | % убытка от выручки | средний % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Мука в/с 2 кг(крафт б/лог) | 331932 | 19,79 | 7499845 | -370887 | -4,95 | **-5,09** |
| Мука 1с 2 кг | 257712 | 19,02 | 5597426 | -292783 | -5,23 | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

**Период: Декабрь 2022 г.**

| Наименование | Ст-ть на 31.12.22 | Уценка на 5,09% |
|---|---|---|
| **10.04** | | |
| Пак_б_м_2кг крафт ч/б , б/л | 71 675,62 | 3 648,29 |

| | | |
|---|---|---|
| Пак_б_м_2кг_жел у 1с | 716 715,12 | 36 480,80 |
| Пленка т/у 540х80 | 3 098 364,52 | 157 706,75 |
| Прокладка 1200*800 | 118 290,62 | 6 020,99 |
| Стикер ш/к Мука 1 с 2 кг "Увелка" | 19 630,82 | 999,21 |
| Стикер этик ш/к 283123 "Мука 2 кг ВС Ув" крафт | 3 866,56 | 196,81 |
| Стрейч-пленка 2кг | 1 635 667,70 | 83 255,49 |
| Термоплавкий клей | 753 952,29 | 38 376,17 |
| **Итого** | 6 418 163,25 | 326 684,51 |

Общество формирует резерв под обесценение материально-производственных запасов на 31 декабря предыдущего года в сумме 914 тыс. руб

Расчет резерва под обесценение материально-производственных запасов:

| **Расчет % для переоценки запасов на 31.12.2021г. по убыточной продукции** | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Наименование продукции** | **Объем продаж, кг** | **с/сть** | **Факт(выручка)** | **Факт (прибыль)** | **% убытка от выручки** | **средний %** |
| МАГНИТ Мука в/с 2 кг | 61236 | 26,06 | 1595810,16 | -457932 | -28,70 | **-19,05** |
| Мука 1с 2 кг | 124128 | 24,84 | 3083339,52 | -289833 | -9,40 | |
| | | | | | | |

**Период: 31 декабря 2021 г.**

| Наименование | Сальдо на конец периода (ст-ть) | **уценка на 19,05%** |
|---|---|---|
| Пак_б_м_2кг_жел у 1с | 426 628,22 | **81 272,68** |
| Пак_б_м_2кг_МАГНИТ | 88 595,05 | **16 877,36** |
| Пленка т/у 540х80 | 2 650 995,22 | **505 014,59** |
| Прокладка 1200*800 | 772 516,82 | **147 164,45** |
| Стикер ш/к Мука 1 с 2 кг "Увелка" | 17 050,60 | **3 248,14** |
| Стикер эт ш/к 124939 МАГНИТ "Мука 2 кг Увелка", 6 шт | 23 931,36 | **4 558,92** |

| | | |
|---|---|---|
| Стрейч-пленка 2кг | 526 657,85 | **100 328,32** |
| Термоплавкий клей | 173 465,94 | **33 045,26** |
| Уголок картонный | 118 010,96 | **22 481,09** |
| **Итого** | **4 797 852,02** | **913 990,81** |

### 4.6 Дебиторская задолженность

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные на 31.12.2022 дебиторская задолженность сумме 380135 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 11157 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 343538 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 35486 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 12268 тыс. рублей, в том числе счет 58.03-2401 тыс. руб.

По строке 1230 формы № 1 показаны следующие данные на 31.12.2021 дебиторская задолженность сумме 263161 тыс. руб., за минусом резерва по сомнительным долгам 5490 тыс. руб.:

- задолженность покупателей и заказчиков в сумме 212973 тыс. рублей;
- авансы, выданные поставщикам в сумме 28706 тыс. рублей;
- прочие расчеты контрагентов в сумме 26972 тыс. рублей

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 5.1

В 2022 году Обществом списана дебиторская задолженность не реальная к взысканию в сумме 9443 тыс. руб., в том числе:

- за счет резерва по сомнительным долгам – 6814 тыс. руб.,
- за счет финансового результата – 2629 тыс. руб.

В 2021 году Обществом списана дебиторская задолженность не реальная к взысканию в сумме 3250 тыс. руб., в том числе:

- за счет резерва по сомнительным долгам – 1791 тыс. руб.,
- за счет финансового результата – 1459 тыс. руб.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 года представлена следующим образом, тыс. руб.:

| Наименование показателя | Код | 2021 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | учтенная по условиями договора | балансовая стоимость | учтенная по условиями договора | балансовая стоимость |
| Всего | 5540 | 4248,00 | 4248,00 | 0,00 | 0,00 |
| в том числе: | | | | | |

**В состав дебиторской** задолженности входят данные, отраженные на следующих счетах бухгалтерского учета 60.02, 62.01, 68.01, 68.04.1, 68.07, 68.10, 69, 73.01, 73.02, 73.02, 76.01, 76.02, 76.05, 79.09,76.06.

### 4.7 Денежные средства

Информация о денежных средствах отражена в балансе по строке 1250.
Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Организация раскрывает состав денежных средств и денежных эквивалентов в приложении к бухгалтерской отчётности (Отчёт о движении денежных средств).

В составе денежных средств и их эквивалентов Обществом учитываются:

тыс.руб.

| № п/п | Наименование показателя | на 31.12.2022 | на 31.12.2021 | на 31.12.2020 |
|---|---|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Денежные средства на расчетных счетах в рублях | 4678 | 2805 | 14422 |
| 2 | Денежные средства в кассе | 61 | 73 | 106 |
| 3 | Денежные средства на валютных счетах | 5793 | | 5179 |
| | | | | |
| **Итого** | | **10532** | **2878** | **19707** |

Отчет о движении денежных средств Общества составлен в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету № 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н).

**Соответствие данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на начало отчетного периода**

2022год (тыс. руб.)

| Форма ББ | | Форма ОДДС | Причины различий | |
|---|---|---|---|---|
| Показатель | Сумма | Показатель | Показатель | Сумма |
| Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» | | Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» | | |
| Деньги (расчетный счет) | 10532 | 10532 | - | - |
| **ИТОГО по строке 1250** | **10532** | **10532** | **-** | **-** |

**Соответствие данных строки 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов» формы «Отчет о движении денежных средств» данным формы «Бухгалтерский баланс» на конец отчетного периода**

2021 год (тыс. руб.)

| Форма ББ | | Форма ОДДС | Причины различий | |
|---|---|---|---|---|
| Показатель | Сумма | Показатель | Показатель | Сумма |
| Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» | | Строка 4500 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» | | |
| Деньги (расчетный счет) | 2878 | 2878 | - | - |
| **Итого по строке 1250** | **2878** | **2878** | **-** | **-** |

В отчете о движении денежных средств свернуто отражается НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам.

**4.8 Прочие оборотные активы**

Информация о прочих оборотных активах отражена в балансе по строке 1260 в сумме 3938 тыс. руб., включает расходы будущих периодов (счет 97) подлежащих списанию в течение 12 месяцев с отчетной даты в сумме 42 тыс. руб. и 39 тыс. руб (счет 50.03), ППА 3857 тыс. рублей.

**4.9 Капитал и резервы**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2018, 31.12.2019 и 31.12.2019 не менялся и составлял 3685 тыс. руб. На 31.12.2020 прошло увеличение Уставного капитала на 6 000 тыс.руб. Увеличение погашено полностью. Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 составил 9685 тыс. руб.

Переоценка внеоборотных активов на 31.12.2022 г. составляет 161 821 тыс. руб. Резервный капитал на 31.12.2022 г. составляет 601 тыс. руб.

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала (Форма № 3).

**4.10 Кредиторская задолженность**

По строке 1520 формы № 1 показаны следующие данные – кредиторская задолженность в сумме на начало года -147595тыс. руб. и на конец года - 170201 тыс. руб

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме 5.1

**Долгосрочная кредиторская задолженность (займы)** на начало года 143590 тыс.руб , на конец года 164116 тыс.руб. ;

**Краткосрочная кредиторская задолженность** на начало года 633926 тыс.руб , на конец года 845746 тыс.руб. ;

**Просроченная** кредиторская задолженность – отсутствует.

**4.11 Оценочные обязательства**

Организация формирует оценочные обязательства в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

- **Резервы** предстоящих расходов на оплату отпусков были начислены в сумме 9346 тыс. руб. и использованы в сумме 9564 тыс. руб.
- **Остаток резерва под** неиспользованные отпуска по состоянию на 31.12.2022г.составил в сумме 5769 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения – 2023 год.

  Уменьшение количества неиспользованных дней отпуска на 31.12.2022г. связано с их использованием.

Организация создает резерв по сомнительным долгам в бухгалтерском учете согласно п.70 Приказ Минфина №34н от 29.07.1998 года.

Резерв по сомнительным долгам создается ежеквартально по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе данных ежеквартального анализа возмещаемой дебиторской задолженности.

В балансе сумма дебиторской задолженности отражается за вычетом суммы резерва. Для отражения резерва в бухгалтерском учете Общества используется счет 63 «Резервы по сомнительным долгам».

В 2022 году резерв по сомнительным долгам составил 12481 тыс. руб. Ожидаемый срок исполнения – 2023 год

| Контрагент | Сумма |
|---|---|
| Верхнеуфалейская торговая база ООО | 963,00 |
| ИН-ТЕК | 568,00 |

| | |
|---|---|
| Копейский Хлебокомбинат ООО | 575,00 |
| Маркет ООО | 349,00 |
| МЭС ЕМУП | 3646,00 |
| МЕЛЬНИЦА ООО | 1513,00 |
| НИЖНЕОБСКОЕ ТУ РОСРЫБОЛОВСТВА | 192,00 |
| Продовольственная база ООО | 372,00 |
| ТКИ ООО | 129,00 |
| Услада ООО | 4174,00 |
| Итого | 12 481 тыс. руб |

В 2021 году резерв по сомнительным долгам составил 34,3 тыс. руб..

| Контрагент | Сумма, тыс. руб. |
|---|---|
| Байкал сервис Челябинск | 12,8 |
| ИП Васильева Екатерина Николаевна | 8,4 |
| Компания Скиф- Карго | 13,1 |
| Итого | 34,3 тыс. руб |

## 4.12 Кредиты и займы

Долгосрочные заемные средства отражены по строке 1410

| Наименование и договор | На 31.12.2021 Сумма, тыс.руб. | На 31.12.2022 Сумма, тыс.руб. | Сроки погашения |
|---|---|---|---|
| **Коммерсант ООО** | **7 103,00** | **7 103,00** | |
| Договор займа № 17 (5% годовых) | 3 000,00 | 3 000,00 | 03.12.2028 |
| Договор займа № 18 (5% годовых) | 2 950,00 | 2 950,00 | 13.12.2028 |
| Договор займа № 245 (Безпроцентный) | 1 153,00 | 1 153,00 | 30.06.2024 |
| **Филиппов Артем Валерьевич** | **23 150,00** | **23 150,00** | |
| Договор займа № 297 от 03.10.2018г. (Проценты не начисляются) | 1 000,00 | 1 000,00 | 03.10.2023 |
| Договор займа № 300 от 16.10.2018г (10% годовых) | 10 000,00 | 10 000,00 | 16.10.2023 |
| Договор займа № 301 от 29.10.2018г (10% годовых) | 10 000,00 | 10 000,00 | 29.10.2023 |
| Договор займа № 407 от 28.06.2019г (% не начисляются) | 650,00 | 650,00 | 30.03.2027 |
| Договор займа № б/н от 25.03.2010 | 1 500,00 | 1 500,00 | 25.03.2023 |
| **Филиппов Валерий Васильевич** | **62 357,00** | **51 512** | |
| Договор займа № 245 от 14.04.2017 г. | 1 131,00 | | 14.04.2023 |
| Договор займа № 295 от 01.10.2018г. | 9 499,00 | | 01.10.2023 |
| Договор займа № б/н от 06.04.2018 г. | 51 726,00 | 51 512 | 05.04.2023 |
| **Филиппов Максим Валерьевич** | **50 979,00** | **50 979,00** | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| договор займа №296 от 03.10.2018 (Проценты не начисляются) | 1 000,00 | 1 000,00 | 03.10.2023 |
| Договор займа 329 от 15.06.2017г. Проценты не начисляются | 47 553,00 | 47 553,00 | 15.06.2027 |
| Договор займа № 567 (1% годовых) | 926,00 | 926,00 | 01.06.2027 |
| Договор займа № б/н от 25.03.2010 | 1 500,00 | 1 500,00 | 25.03.2023 |
| **ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО** | | **31 371,00** | |
| Кредитный договор №480176628 от 03.08.2022 | | 29 333,00 | 03.08.2023 |
| Кредитный договор №480181022 от 28.12.2022 | | 2 037,00 | 28.12.2023 |
| **Итого** | **143 590,00** | **164 116,00** | |

Кредиты и займы, полученные и выданные в течение 2022 года, отражены по строке 1510 в тыс. руб.

| Наименование | | Оборот за период | | | Сроки погашения |
|---|---|---|---|---|---|
| | Сальдо на 01.01.2022 | Выплачено | Поступило | Сальдо на 31.12.2022 | |
| **66.01** | 389 922 ,00 | 507 144 ,00 | 712 333 ,00 | 595 111 ,00 | |
| АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО) | | | 150 000 ,00 | 150 000 ,00 | |
| Кредитный договор №Ч-052/НКЛ-2022/1 | | | 150 000 ,00 | 150 000 ,00 | 26.09.2023 |
| ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО | 229 700 ,00 | 352 033 ,00 | 462 333 ,00 | 340 000 ,00 | |
| Кредитный договор № 480163068 от 09.02.2021 | 39 700 ,00 | 57 700 ,00 | 18 000 ,00 | | |
| Кредитный договор № 480166726 от 26.05.2021 | 40 000 ,00 | 40 000 ,00 | | | |
| Кредитный договор № 480168228 от 21.07.2021 | 150 000 ,00 | 150 000 ,00 | | | |
| Кредитный договор № 480173795 от 21.03.2022 | | 75 000 ,00 | 210 000 ,00 | 135 000 ,00 | 20.03.2023 |
| Кредитный договор № 480180706 от 19.12.2022 | | | 70 000 ,00 | 70 000 ,00 | 18.12.2023 |
| Кредитный договор № 480180749 от 19.12.2022 | | | 5 000 ,00 | 5 000 ,00 | 18.12.2023 |
| Кредитный договор №480175758 от 27.05.2022 | | | 130 000 ,00 | 130 000 ,00 | 26.05.2023 |
| Кредитный договор №480176628 от 03.08.2022 | | 29 333 ,00 | 29 333 ,00 | | |
| Юникредит Банк АО | 160 222 ,00 | 155 111 ,00 | 100 000 ,00 | 105 111 ,00 | |
| Договор № 016/0009L/22 от 28.10.2022 | | | 100 000 ,00 | 100 000 ,00 | 27.10.2023 |
| Договор № 016/0017L/21 от 28.10.2021 г. | 150 000 ,00 | 150 000 ,00 | | | |
| Договор № 016/0039L/20 от 15.12.2020 | 10 222 ,00 | 5 111 ,00 | | 5 111 ,00 | 14.12.2023 |
| **66.02** | | 23 454 ,00 | 23 454 ,00 | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО) | | 1 155 ,00 | 1 155 ,00 | | |
| Проценты по Кредитному договору №Ч-052/НКЛ-2022/1 | | 1 155 ,00 | 1 155 ,00 | | |
| ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО | | 15 460 ,00 | 15 460 ,00 | | |
| Проценты по кредитному договору № 480163068 от 09.02.2021 | | 2 355 ,00 | 2 355 ,00 | | |
| Проценты по кредитному договору № 480166726 от 26.05.2021 | | 437 ,00 | 437 ,00 | | |
| Проценты по кредитному договору № 480168228 от 21.07.2021 | | 2 227,00 | 2 227,00 | | |
| Проценты по кредитному договору № 480173795 от 21.03.2022 | | 6 749 ,00 | 6 749 ,00 | | |
| Проценты по кредитному договору №480175758 от 27.05.2022 | | 3 311,00 | 3 311,00 | | |
| Проценты по кредитному договору №480176628 от 03.08.2022 | | 381,00 | 381,00 | | |
| Юникредит Банк АО | | 6 839,00 | 6 839,00 | | |
| Проценты по договору № 016/0009L/22 от 28.10.2022 | | 658 ,00 | 658 ,00 | | |
| Проценты по договору № 016/0017L/21 от 28.10.2021 г. | | 5 808 ,00 | 5 808 ,00 | | |
| Проценты по договору № 016/0039L/20 от 15.12.2020 | | 373,00 | 373,00 | | |
| **66.03** | 61 804,00 | 18 630 ,00 | | 43 174 ,00 | |
| ВЕТА ООО | 800,00 | | | 800 00 | |
| Договор займа № 628 от 09.11.2020г. | 800,00 | | | 800,00 | 09.11.2023 |
| Филиппов Валерий Васильевич | 30 354 ,00 | 18 630,00 | | 11 724 ,00 | |
| Договор займа № 28 от 01.12.2015 г | 30 354,00 | 18 630,00 | | 11 724,00 | До востр-я |
| Филиппова Дарья Дмитриевна | 30 650 ,00 | | | 30 650 ,00 | |
| Договор займа № 288 (11% годовых) | 9 650 ,00 | | | 9 650 ,00 | До востр-я |
| Договор займа № 384 (11% годовых) | 21 000 ,00 | | | 21 000 ,00 | До востр-я |
| **66.04** | 15 330,00 | 6 823 ,00 | 5 444 ,00 | 13 951 ,00 | |
| ВЕТА ООО | 9 | | 8 | 16 ,00 | |
| Договор займа № 628 от 09.11.2020г. | 9 | | 8 | 16 ,00 | |
| Филиппов Валерий Васильевич | 14 757 ,00 | 3 452,00 | 2 065,00 | 13 371,00 | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Проценты по договору займа №28 от 01.12.2015г | 14 757 ,00 | 3 452,00 | 2 065,00 | 13 371,00 | |
| Филиппова Дарья Дмитриевна | 563 ,00 | 3 371 ,00 | 3 371 ,00 | 563 ,00 | |
| Проценты по договору займа № 288 (11% годовых) | 177,00 | 1 061 ,00 | 1 061 ,00 | 177 ,00 | |
| Проценты по Договору займа № 384 (11% годовых) | 386 ,00 | 2 310,00 | 2 310,00 | 386,00 | |
| **Итого** | 467 056,00 | 556 052,00 | 741 232,00 | 652 236 ,00 | |

| Наименование | | Оборот за период | | |
|---|---|---|---|---|
| | Сальдо на 01.01.2022 | Поступило | Выплачено | Сальдо на 31.12.2022 |
| Коммерсант ООО | 603,00 | | | 603,00 |
| Проценты по договору займа № 17 (5% годовых) | 311,00 | | | 311 ,00 |
| Проценты по договору займа № 18 (5% годовых) | 292,00 | | | 292,00 |
| Филиппов Артем Валерьевич | 334 ,00 | 2 000 ,00 | 2 000 ,00 | 334 ,00 |
| Проценты по Договору займа № 301 от 29.10.2018г (10% годовых) | 167 ,00 | 1 000 ,00 | 1 000 ,00 | 167 ,00 |
| Проценты по Договору займа №300 от 16.10.2018г 10% годовых | 167 ,00 | 1 000 ,00 | 1 000 ,00 | 167 ,00 |
| Филиппов Валерий Васильевич | 12 189 ,00 | 921,00 | 5 173,00 | 16 441,00 |
| Проценты по Договору займа № 295 от 01.10.2018г. | 921,00 | 921,00 | | |
| Проценты по договору займа № б/н от 06.04.2018 г. | 11 268 ,00 | | 5 173,00 | 16 441,00 |
| Филиппов Максим Валерьевич | 162,00 | | | 162,00 |
| Проценты по дог.займа № 567 | 162,00 | | | 162,00 |
| **Итого** | 13 288,00 | 2 921,00 | 7 173,00 | 17 540 ,00 |

Кредиты и займы, полученные и выданные в течение 2021 года отражены по строке 1510 в тыс. руб.

| **Наименование** | | **Оборот за период** | | |
|---|---|---|---|---|
| | **Сальдо на 01.01.2021** | **Выплачено** | **Поступило** | **Сальдо на 31.12.2021** |
| | 341 700,00 | 442 008,00 | 490 230,00 | 389 922,00 |
| ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО | 190 000,00 | 211 520,00 | 251 220,00 | 229 700,00 |
| Кредитный договор № 480157214 от 11.08.2020 | 100 000,00 | 100 000,00 | | |
| Кредитный договор № 480157215 от | 50 000,00 | 50 000,00 | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 11.08.2020 | | | | |
| Кредитный договор № 480163068 от 09.02.2021 | | 8 000,00 | 47 700,00 | 39 700,00 |
| Кредитный договор № 480166726 от 26.05.2021 | | 13 520,00 | 53 520,00 | 40 000,00 |
| Кредитный договор № 480168228 от 21.07.2021 | | | 150 000,00 | 150 000,00 |
| Кредитный договор №480156338 от 13.05.2020 | 40 000,00 | 40 000,00 | | |
| Юникредит Банк АО | 151 700,00 | 230 488,00 | 239 010,00 | 160 222,00 |
| Договор № 016/0017L/21 от 28.10.2021 г. | | | 150 000,00 | 150 000,00 |
| Договор № 016/0026L/20 от 10.09.2020 г. | 150 000,00 | 150 000,00 | | |
| Договор № 016/0039L/20 от 15.12.2020 | 1 700,00 | 1 278,00 | 9 800,00 | 10 222,00 |
| Соглашение № 016/0026L/21 об общих условиях предоставления кредита от 14.10.2021 | | 79 210,00 | 79 210,00 | |
| **66.02** | | 14 103,00 | 14 103,00 | |
| ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО | | 7 821,00 | 7 821,00 | |
| Проценты по кредитному договору № 480157214 от 11.08.2020 | | 2 456,00 | 2 456,00 | |
| Проценты по кредитному договору № 480157215 от 11.08.2020 | | 1 228,00 | 1 228,00 | |
| Проценты по кредитному договору № 480163068 от 09.02.2021 | | 1 060,00 | 1 060,00 | |
| Проценты по кредитному договору № 480166726 от 26.05.2021 | | 939,00 | 939,00 | |
| Проценты по кредитному договору № 480168228 от 21.07.2021 | | 1 676,00 | 1 676,00 | |
| Проценты по кредитному договору №480156338 от 13.05.2020 | | 463,00 | 463,00 | |
| Юникредит Банк АО | | 6 282,00 | 6 282,00 | |
| Проценты по договору № 016/0017L/21 от 28.10.2021 г. | | 851,00 | 851,00 | |
| Проценты по договору № 016/0026L/20 от 10.09.2020 г. | | 4 285,00 | 4 285,00 | |
| Проценты по договору № 016/0039L/20 от 15.12.2020 | | 331,00 | 331,00 | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Проценты Соглашение № 016/0026L/21 об общих условиях предоставления кредита от 14.10.2021 | | 816,00 | 816,00 | |
| **66.03** | 73 102,00 | 11 298,00 | | 61 804,00 |
| ВЕТА ООО | 800,00 | | | 800,00 |
| Договор займа № 628 от 09.11.2020г. | 800,00 | | | 800,00 |
| Филиппов Валерий Васильевич | 41 652,00 | 11 298,00 | | 30 354,00 |
| Договор займа № 28 от 01.12.2015 г | 41 652,00 | 11 298,00 | | 30 354,00 |
| Филиппова Дарья Дмитриевна | 30 650,00 | | | 30 650,00 |
| Договор займа № 288 (11% годовых) | 9 650,00 | | | 9 650,00 |
| Договор займа № 384 (11% годовых) | 21 000,00 | | | 21 000,00 |
| **66.04** | 16 670,00 | 4 720,00 | 3 379,00 | 15 330,00 |
| ВЕТА ООО | 1,00 | | 8,00 | 9,00 |
| Договор займа № 628 от 09.11.2020г. | 1,00 | | 8,00 | 9,00 |
| Филиппов Валерий Васильевич | 16 107,00 | 1 350,00 | | 14 757,00 |
| Проценты по договору займа №28 от 01.12.2015г | 16 107,00 | 1 350,00 | | 14 757,00 |
| Филиппова Дарья Дмитриевна | 562,00 | 3 370,00 | 3 371,00 | 563,00 |
| Проценты по договору займа № 288 (11% годовых) | 177,00 | 1 061,00 | 1 061,00 | 177,00 |
| Проценты по Договору займа № 384 (11% годовых) | 385,00 | 2 309,00 | 2 310,00 | 386,00 |
| **Итого** | **431 473,00** | **472 130,00** | **507 713,00** | **467 056,00** |

| **Наименование** | **Сальдо на 01.01.2021** | **Оборот за период** | | **Сальдо на 31.12.2021** |
|---|---|---|---|---|
| | | **Начислено** | **Выплачено** | |
| Коммерсант ООО | 603,00 | | | 603,00 |
| Проценты по договору займа № 17 (5% годовых) | 311,00 | | | 311,00 |
| Проценты по договору займа № 18 (5% годовых) | 292,00 | | | 292,00 |
| Филиппов Артем Валерьевич | 333,00 | 1 999,00 | 2 000,00 | 334,00 |
| Проценты по Договору займа № 301 от 29.10.2018г (10% годовых) | 167,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 167,00 |
| Проценты по Договору займа №300 от 16.10.2018г 10% годовых | 167,00 | 1 000,00 | 1 000,00 | 167,00 |
| Филиппов Валерий Васильевич | 13 781,00 | 1 592,00 | | 12 189,00 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Проценты по договору займа № 245 от 14.04.2017 г. | 410,00 | 410,00 | | |
| Проценты по Договору займа № 295 от 01.10.2018г. | 2 103,00 | 1 182,00 | | 921,00 |
| Проценты по договору займа № б/н от 06.04.2018 г. | 11 268,00 | | | 11 268,00 |
| Филиппов Максим Валерьевич | 162,00 | | | 162,00 |
| Проценты по дог.займа № 567 | 162,00 | | | 162,00 |
| **Итого** | **14 879,00** | **3 591,00** | **2 000,00** | **13 288,00** |

Суммы дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива;

| Банк-кредитор | Номер и дата соглашения | Дата получения кредита | Дата гашения кредита | Цель использов. кредита | Общий лимит, руб. | Текущая задолж-ть, руб. |
|---|---|---|---|---|---|---|
| АО ЮниКредит Банк | 016/0039L/20 от 15.12.2020 | 24.12.2020 | 14.12.2023 | Целевое использование: 1. реконструкция и модернизация предприятий кондитерской, мукомольно-крупяной, крахмалопаточной, хлебопекарной и приобретение оборудования для них (ДКЦ 02.30.015) | 11 500 000,0 | 5 111 111,05 |
| ПАО "Челябинвестбанк" | №480181022 от 28.12.2022 | 28.12.2022 | 22.12.2025 | Целевое использование: 1.Приобретение оборудования в целях технического перевооружения: глубинные стеллажи, грузовые подъемники, пресс-гранулятор, наклонный интенсивный увлажнитель, автоматическая система увлажнения с блоком управления водой | 7 631 000,00 | 2 037 612,00 |
| ПАО "Челябинвестбанк" | №480176628 от 03.08.2022 | 08.08.2022 | 31.07.2025 | Целевое использование: 1.Приобретение оборудования: приобретение оборудования для котельной и проведение работ по техперевооружению котельной | 30 900 000,0 | 29 333024,19 |
| | | | | | | |

На 31.12.2022г. неполное исполнения заимодавцем (ПАО "Челябинвестбанк") договора займа (№480181022 от 28.12.2022) , недополученная сумма по сравнению с условиями договора

составляет 5593 тыс. рублей.

## 5. Пояснения к отчету о финансовых результатах (форма № 2)

### 5.1 Доходы по обычным видам деятельности (строка 2110)

Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей) по видам деятельности представлена в таблице ниже в тыс.руб. В 2022 году выручка увеличилась на 39% по сравнению с 2021 годом.

Доходы по обычным видам деятельности представлены в таблице, тыс. руб.:

| **Основные виды деятельности** | **За предыдущий год 2021 г.** | **За отчетный год 2022 г.** |
|---|---|---|
| Реализация макаронных изделий | 35 071 | 96 985 |
| Реализация готовой продукции | 1 384 637 | 1 772 692 |
| Реализация прочей готовой продукции | 45 021 | 200 500 |
| Реализация по хранению и отгрузке | 350 | 186 |
| Услуги котельной | 11 507 | 9 501 |
| Прочие услуги | 58 836 | 60 390 |
| **ИТОГО** | **1 535 422** | **2 140 254** |

К строке 2110 «Выручка»:

| **Выручка** | **За предыдущий год 2021 г.** | **За отчетный год 2022 г.** |
|---|---|---|
| Полученная от деятельности на территории РФ | 1 504 838 | 2 043 434 |
| Экспортная выручка | 30 584 | 96 820 |

### 5.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж увеличилась по сравнению с 2021 годом в связи с увеличением цена на сырье, тару, материалы на 30%.

«Себестоимость продаж» по строке 2120 представлена в таблице, тыс. руб.:

| **Основные виды деятельности** | **За предыдущий год 2021 г.** | **За отчетный год 2022 г.** |
|---|---|---|
| Реализация макаронных изделий | 26 962 | 62 750 |

| | | |
|---|---|---|
| Реализация готовой продукции | 1 152 414 | 1 390 146 |
| Реализация прочей готовой продукции | 44 023 | 158 981 |
| Реализация по хранению и отгрузке | 559 | 189 |
| Услуги котельной | 5 115 | 6 304 |
| Прочие услуги | 44 019 | 37 604 |
| **ИТОГО** | **1 273 092** | **1 655 974** |

«Валовая прибыль (убыток)» строка 2100 тыс. руб.:

| **Основные виды деятельности** | **За предыдущий год 2021 г.** | **За отчетный год 2022 г.** |
|---|---|---|
| Реализация макаронных изделий | 8 109 | 34 235 |
| Реализация готовой продукции | 232 223 | 382 546 |
| Реализация прочей готовой продукции | 998 | 41 519 |
| Реализация по хранению и отгрузке | -209 | -3 |
| Услуги котельной | 6 392 | 3 197 |
| Прочие услуги | 14 817 | 22 786 |
| **ИТОГО** | **262 330** | **484 280** |

«Коммерческие расходы» строка 2210, тыс. руб.:

| **Статьи затрат** | **Сумма за предыдущий год 2021 г.** | **Доля в общем объеме расходов за отчетный период (%)** | **Сумма за отчетный год 2022 г.** | **Доля в общем объеме расходов за отчетный период (%)** |
|---|---|---|---|---|
| Заработная плата | 13 191 | 6,8 | 25212 | 10,46 |
| Страховые взносы | 3 413 | 1,8 | 4 888 | 2,1 |
| Транспортные расходы | 124 576 | 64,1 | 154 124 | 64 |
| Услуги РЖД | 19 466 | 10 | 10 660 | 4,4 |
| Услуги вет.станции, экпертиза, исследование продукции | 282 | 0,2 | 959 | 0,4 |
| амортизация | 959 | 0,4 | 1 340 | 0,6 |
| Списание ТМЦ | 2 714 | 1,4 | 699 | 0,3 |
| Тара | 7 962 | 4,1 | 15 165 | 6,2 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ТО и ремонт погрузчиков, вспомогат.трансорт | 230 | 0,1 | 1 083 | 0,4 |
| Прочие расходы | 21 108 | 10,8 | 26 639 | 11,05 |
| Услуги связи | 85 | 0,1 | 83 | 0,03 |
| электроэнергия | 304 | 0,2 | 134 | 0,06 |
| **Итого** | **194 290** | **100 %** | **240 986** | **100%** |

«Управленческие расходы» строка 2220, тыс. руб.:

| **Статьи затрат** | **Сумма за предыдущий год 2021 г.** | **Доля в общем объеме расходов за отчетный период (%)** | **Сумма за отчетный год 2022 г.** | **Доля в общем объеме расходов за отчетный период (%)** |
|---|---|---|---|---|
| Амортизация | 435 | 1 | 505 | 1 |
| Заработная плата | 21 726 | 49,5 | 23900 | 48,74 |
| Страховые взносы | 4 726 | 10,8 | 5214 | 10,63 |
| электроэнергия | 1 298 | 3 | 497 | 1 |
| Материальные затраты | 1 723 | 3,9 | 3675 | 7,5 |
| Налоги (земельный, имущество) | 2 866 | 6,5 | 2606 | 5,3 |
| Консультационные услуги | 435 | 1 | 90 | 0,18 |
| Программное обеспечение | 948 | 2,2 | 1805 | 3,7 |
| Услуги связи | 266 | 0,6 | 146 | 0,3 |
| Юридические услуги | 550 | 1,3 | 2187 | 4,5 |
| Водоснабжение, водоотведение | 91 | 0,2 | 170 | 0,3 |
| Услуги котельной | 236 | 0,5 | 330 | 0,7 |
| Прочие расходы | 7635 | 17,4 | 6950 | 14,17 |
| Расходы будущих периодов | 888 | 2,1 | 964 | 1,98 |
| ИТОГО | **43 923** | **100** | **49 039** | **100** |

**5.3 Прочие доходы и расходы, тыс. руб. отражены за минусом НДС и представлены в таблице, тыс. руб.:**

| Показатель | За предыдущий период 2021 г | За отчетный период 2022 г. |
|---|---|---|
| **Строка 2320 «Проценты к получению»** | **493** | **1 007** |
| Проценты по кредитам и займам | 493 | 1 007 |
| **Строка 2340 «Прочие доходы»** | **51246** | **23 306** |
| Курсовая разница | 998 | 1674 |
| Госпошлина | 5 | 54 |
| Оборот по дебету счета 91.02 / "Вид прочих доходов и расходов" - "Прочие операционные доходы (расходы)"/ в корреспонденции со счетом 68.02 | | -3 049 |
| Штраф | 6 819 | 99 |
| Излишки | 1 192 | 932 |
| Продажа ОС | | 311 |
| Продажа ТМЦ | 137 | |
| Списание кредиторской задолженности | 51 | 863 |
| Прочие доходы | 1 212 | 304 |
| Субсидия | 18 754 | 1 551 |
| Резерв по сомнительным долгам | 39 | |
| Пере предъявления услуг сторонних организаций | 22040 | 20 567 |
| **Строка 2330 «Проценты к уплате»** | **19524** | **36 072** |
| Проценты по кредитам и займам | 19524 | 36 072 |
| **Строка 2350 «Прочие расходы»** | **54 112** | **107 759** |
| Курсовая разница | 719 | 1120 |
| Услуги банка РКО, комиссия банков за обслуживание | 4142 | 1889 |
| | | |
| Штрафы и пени по хоз. договорам | 8 320 | 21933 |
| Недостачи | 635 | 225 |
| Естественная убыль | 282 | 208 |
| Госпошлина | 241 | 336 |
| Премии | 7 579 | 32 168 |
| Резерв по сомнительным долгам | 34 | 16 907 |
| Продажа ОС | | 624 |

| | | |
|---|---|---|
| Списание дебит.задолженности свыше 3 лет | 1459 | 2 629 |
| Прочие расходы | 30701 | 29 720 |

**5.4 Налог на прибыль**

Прибыль от продаж увеличилась по сравнению с предыдущим годом с 24 117 тыс. руб. до 194 255 тыс. руб.

Прибыль по данным бухгалтерского учета составляет 74 737 тыс. руб., что больше, чем в 2021 году на 72516 тыс. руб.

Для приведения данных бухгалтерского учета к показателям налогового учета при исчислении налога на прибыль было применено ПБУ 18/02.

Совокупный финансовый результат 2022 году составляет 53 591тыс. руб.

**Информация об отложенных и постоянных налоговых активах и обязательств , тыс. руб.**

**На 31.12.2021г.:**

| Наименование | Остаток на начало периода | Начислено | Погашено за отчетный период | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|
| Отложенные налоговые обязательства | 2367 | 505 | 425 | 2448 |
| Отложенные налоговые активы | 1787 | 2003 | 2025 | 1766 |
| Постоянные налоговый доход | x | 0,00 | x | x |
| Постоянный налоговый расход | x | 1707 | x | x |

**На 31.12.2022г.:**

| Наименование | Остаток на начало периода | Начислено | Погашено за отчетный период | Остаток на конец периода |
|---|---|---|---|---|
| Отложенные налоговые обязательства | 2448 | 2735 | 979 | 4204 |
| Отложенные налоговые активы | 1766 | 2419 | 657 | 3528 |
| Постоянные налоговый доход | x | 0,00 | x | x |
| Постоянный налоговый расход | x | 6198,00 | x | x |

Показатель условного дохода (расхода) по налогу на прибыль составляет 14 947,00 тыс. руб. (74737 *20%)

Текущий налог на прибыль составил 21 146 тыс. руб.

**5.5 Прибыль на акцию**

Базовая прибыль в расчете на акцию была рассчитана путем деления чистой прибыли за год на годовое средневзвешенное количество акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода и составила 0,8 руб. (74 737 тыс.руб/96 853 шт)

## 6. Прочие пояснения

### 6.1 Информация по прекращаемой деятельности.

Общество не планирует прекращение производства, выполняет договорные обязательства. Расширяет рынки сбыта, увеличивает объемы продаж продукции на внутреннем рынке и на экспорт.

У Общества отсутствуют факторы, которые могут вызвать сомнения в допущении непрерывности деятельности.

### 6.2 Аффилированные лица.

На 31.12.2022г. аффилированными лицами Общества являются :

| Ф.И.О. | Должность |
|---|---|
| Филиппова Вероника Альбертовна | Президент |
| **акционеры** | |
| Филиппов Артем Валерьевич | Генеральный директор |
| Филиппов Максим Валерьевич | Вице-президент |
| **совет директоров** | |
| Филиппов Максим Валерьевич | Вице-президент |
| Коломиец Александр Алексеевич | Начальник службы продаж и маркетинга |
| Мирасов Владимир Рафкатович | Начальник хлебоприемной деятельности |
| Горностаева Марина Николаевна | Начальник экономического отдела |
| Ксенжик Сергей Валентинович | Коммерческий директор |

### 6.3 Связанные стороны.

Информация о связанных сторонах представлена в таблице:

| № п /п | Наименование связанного лица | Основание, по которому лицо является связанным |
|---|---|---|
| 1 | ООО «Ю-Злак» | Директор Филиппов Артем Валерьевич |
| 2 | ООО «Верхнеуфалейская торговая база» | Учредитель 100% АО КХП «Злак» |
| 3 | ИП Филиппов М.В. | Акционер АО КХП «Злак» |
| 4 | ООО «Услада» | Учредители Филиппов А.В., Филиппов М.В. |
| 5 | ООО «ФМ-Логистик» | Директор Филиппова Вероника Альбертовна |
| 6 | ООО СК «Максистрой» | Учредитель 60% Филиппов М.В. |
| 7 | ОАО «Злак-Маркет» | Акционеры Филиппов А.В., Филиппов М.В. |
| 8 | ООО «Вета» | Учредители Филиппов А.В., Филиппов М.В. |
| 9 | ООО «Экструзия» | Учредитель 100% АО КХП «Злак» |
| 10 | Продовольственная база Карталы | Учредители АО КХП «Злак», Филиппов М.В. |

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в таблице:

| № п/п | Наименование связанного лица | Операции со связанными лицами | Сумма сделки 2021г. (тыс.руб.) | Сумма сделки 2022г. (тыс.руб.) |
|---|---|---|---|---|
| 1 | ООО «Ю-Злак» | Сальдо по сч. 58.01 (вклад в уставный капитал -10 тыс. руб.) | - | - |
| 2 | ООО «Верхнеуфалейская торговая база» | Сальдо по сч. 58.01 (вклад в уставный капитал 141 тыс. руб.), сч.62,76 (дебиторская задолженность в сумме 963 тыс. руб) | - | - |
| 3 | ИП Филиппов М.В. | Продажа товаров,<br>приобретение услуг | 1196,00<br>233,00 | 1326,00<br>47,00 |
| 4 | ООО «Услада» | Продажа товаров и услуг,<br>приобретение товаров и услуг | 604,00<br>2370,00 | 406,00<br>1225,00 |
| 5 | ООО «ФМ-Логистик» | Сальдо по сч. 76.02 (дебиторская задолженность в сумме 386 тыс. руб.) | - | - |
| 6 | ООО СК «Максистрой» | Сальдо по сч. 60 (кредиторская задолженность 399 тыс.руб.) | - | - |
| 7 | ОАО «Злак-Маркет» | Продажа услуг | 422 ,00 | 335,00 |
| 8 | ООО «Вета» | Продажа услуг | 85,00 | 56,00 |
| 9 | ООО «Экструзия» | Продажа<br>и покупка товаров и услуг | 63168,00<br>60155,00 | 53985,00<br>147784,00 |
| 10 | Продовольственная база Карталы | Сальдо сч.58 (вклад в уставный капитал 104 тыс. руб) | - | - |

**6.4 Выплаты основному управленческому персоналу АО КХП «Злак»**
**К основному управленческому персоналу АО КХП «Злак» относит:**

- Президент
- Вице-президент
- Генеральный директор
- Управляющий директор
- Главный бухгалтер

- Директор региональных продаж

Общая численность основного управленческого персонала АО КХП «Злак» на конец 2021 года составляет 6 человек, на конец 2022 года составляет 6 человек.

**Вознаграждение основному управленческому персоналу составило:**

| Наименование показателя | За 2021 год | За 2022 год |
|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения, всего: | 6 813,34 | 7110,56 |
| *В т.ч Заработная плата и премии* | 5 786,40 | 6022,11 |
| *Страховые взносы во внебюджетные фонды* | 1 026,94 | 1088,45 |

## 6.5 События, произошедшие после отчетной даты

Не существует никаких событий, произошедших после отчетной даты, которые требуют корректировки или раскрытия в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

## 6.6 Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российское Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует определенная вероятность того, что операции, в прошлом не вызвавшие сомнения, могут быть оспорены в настоящее время. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2022 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## 6.7 Условные факты хозяйственной деятельности

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имеющий место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность.

На отчетную дату Общество выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности, данные разбирательства не существенны.

## 6.8 Информация об исправлении ошибок (корректировки в связи с изменением учетной политики)

В 2022 году осуществлены существенные корректировки данных за период, предшествующий отчетному. Корректировки, связанные с началом применения ФСБУ 6/2020, на сумму 16278 тыс. рублей по амортизации основных средств и переоценка основных средств на сумму 40927 тыс. рублей. В 2021 году существенных корректировок не было.

## 6.9 Прочая информация

Бухгалтерская отчетность АО КХП «Злак» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Увеличение прибыли по сравнению с 2021 годом на сумму 72516 тыс. руб., существенной неопределенности в отношении дальнейшей непрерывности деятельности Общества нет.

У АО КХП «Злак» выданные обеспечения обязательств ведутся на забалансовом счете 009 в 2022г: (тыс. руб)

| Субконто | Сальдо на начало периода | | Оборот за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | Дебет | | Дебет | Кредит |
| АКБ "АБСОЛЮТ БАНК" (ПАО) | | | 106 029,00 | | 106 029,00 | |
| Кредитный договор №Ч-052/НКЛ-2022/1 | | | 106 029,00 | | 106 029,00 | |
| ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО | 460 706,00 | | 375 843,00 | 460 706,00 | 375 843,00 | |
| Кредитный договор № 480163068 от 09.02.2021 | 111 590 ,00 | | 51 192 ,00 | 111 590 ,00 | 51 192 ,00 | |
| Кредитный договор № 480166726 от 26.05.2021 | 169 500 ,00 | | | 111 590,00 | | |
| Кредитный договор № 480168228 от 21.07.2021 | 179 616,00 | | | 179 616,00 | | |
| Кредитный договор №480173795 от 21.03.2022 | | | 179 615 ,00 | | 179 616,00 | |
| Кредитный договор №480175758 от 27.05.2022 | | | 110 035 ,00 | | 110 035 ,00 | |
| Кредитный договор №480176628 от 03.08.2022 | | | 35 000 ,00 | | 35 000 ,00 | |
| Юникредит Банк АО | 933 287,00 | | 170 889 ,00 | 869 762 ,00 | 234 414,00 | |
| Аккредитив 00171-01-0151241 от 29.12.2021г. | 7 269 ,00 | | | 7 269 ,00 | | |
| Аккредитив 00171-01-0151358 от 29.12.2021г. | 1 444,00 | | | 1 444,00 | | |
| Аккредитив 00171-01-0151544 от 12.01.2022г. | | | 3 900 ,00 | 3 900,00 | | |
| Аккредитив 00171-01-0151553 от 12.01.2022г. | | | 13 693,00 | 13 693,00 | | |
| Аккредитив 00171-01-0152053 от 18.01.2022г. | | | 17 520,00 | 17 520,00 | | |
| Аккредитив 00171-01-0152062 от 18.01.2022г. | | | 18 570,00 | 18 570,00 | | |
| Договор № 016/0007L/21 от | 229 011,00 | | | 229 011,00 | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 21.04.2021 г. | | | | | | |
| Договор № 016/0009L/22 от 28.10.2022 | | | 117 207,00 | | 117 207,00 | |
| Договор № 016/0017L/21 от 28.10.2021 г. | 226 041 ,00 | | | 226 041 ,00 | | |
| Договор № 016/0039L/20 от 15.12.2020 | 240 511,00 | | | 123 304,00 | 117 207,00 | |
| Договор № 462/008/16 Тандер | 229 011,00 | | | 229 011,00 | | |
| **Итого** | 1 393 992,00 | | 652 762,00 | 1 330 468,00 | 716 286,00 | |
| | | | | | | |

За 2021год: (тыс. руб)

| Субконто | Сальдо на начало периода | | Оборот за период | | Сальдо на конец периода | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| ЧЕЛЯБИНВЕСТБАНК ПАО | 169 500 ,00 | | 291 206,00 | | 460 706,00 | |
| Кредитный договор № 480163068 от 09.02.2021 | | | 111 590 ,00 | | 111 590 ,00 | |
| Кредитный договор № 480166726 от 26.05.2021 | | | 169 500 ,00 | | 169 500 ,00 | |
| Кредитный договор № 480168228 от 21.07.2021 | | | 179 616,00 | | 179 616,00 | |
| Кредитный договор №480126168 от 21.10.2019г. | 169 500 ,00 | | -169 500 ,00 | | | |
| Юникредит Банк АО | 233 983,00 | | 760 967 ,00 | 61 664,00 | 933 286 ,00 | |
| Аккредитив 00171-01-0143019 от 17.08.2021г. | | | 22 000 ,00 | 22 000 ,00 | | |
| Аккредитив 00171-01-0146007 от 05.10.2021г. | | | 2 814 ,00 | 2 814 ,00 | | |
| Аккредитив 00171-01-0146016 от 05.10.2021г. | | | 15 028 ,00 | 15 028 ,00 | | |
| Аккредитив 00171-01-0146285 от 12.10.2021г. | | | 5 391 ,00 | 5 391 ,00 | | |
| Аккредитив 00171-01-0146294 от 12.10.2021г. | | | 16 430 ,00 | 16 430 ,00 | | |
| Аккредитив 00171-01-0151241 от 29.12.2021г. | | | 7 270,00 | | 7 270,00 | |
| Аккредитив 00171-01-0151358 от 29.12.2021г. | | | 1 444,00 | | 1 444,00 | |
| Договор № 016/0007L/21 от 21.04.2021 г. | | | 229 011,00 | | 229 011,00 | |
| Договор № 016/0017L/21 от 28.10.2021 г. | | | 226 041,00 | | 226 041,00 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Договор № 016/0034L/19 от 09.09.2019 г. | 233 983,00 | | -233 983,00 | | | |
| Договор № 016/0039L/20 от 15.12.2020 | | | 240 511,00 | | 240 511,00 | |
| Договор № 462/008/16 Тандер | | | 229 011,00 | | 229 011,00 | |
| **Итого** | 403 483,00 | | 1 052 173 ,00 | 61 664,00 | 1 393 992 ,00 | |

Государственная помощь в 2022 г.была в сумме 1342 тыс. рублей –субсидия в целях возмещения части затрат , связанных с транспортировкой продукции , в 2021 году в сумме 18639 тыс. рублей- субсидия на возмещение части затрат, связанных с закупом продовольственной пшеницы.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствий в отчетном и предыдущем году не происходило.

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Кроме того, были введены ограниченияна поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.С февраля 2022 года вышеуказанные страны ввели дополнительные санкции. В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Таким образом, введенные санкции не оказали существенного влияния на деятельность Общества в 2022 году.

Существенные финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные и другие риски Обществом не выявлены.

Капитальные вложения в объекты, (приобретение/создание объектов, модернизация, реконструкция и т.д.), оценочные обязательства по восстановлению нарушенной экологической системы, включенной в стоимость потенциально опасных для экологии основных средств, или отнесенной на расходы по обычным видам деятельности, заемные средства, полученные на осуществление экологической деятельности, проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов, связанных с экологической деятельностью, в Обществе отсутствуют.

Президент В.А.Филиппова

Главный бухгалтер Е.В. Лобковская